

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ПО
МОНИТОРИНГУ, ЭКСПЕРТИЗЕ И ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОСТИ
"ЭКСПЕРТ+"**

Краснодар, 2026

1. Характеристика Общества

1.1. Общие сведения об Обществе

1. Полное и сокращенное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ПО МОНИТОРИНГУ, ЭКСПЕРТИЗЕ И ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОСТИ "ЭКСПЕРТ+" (ООО «Эксперт+»)
2. Дата государственной регистрации:
ООО «Эксперт+» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации - ОГРН 1062332003260, 16.05.2006г.
3. Субъект Российской Федерации: Краснодарский край.
4. Юридический адрес:
350047, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. ИМ. БАБУШКИНА, Д. 20
5. Почтовый адрес:
350047, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. ИМ. БАБУШКИНА, Д. 20.
6. Контактный телефон: 8 918 466 53 93.
7. Адрес электронной почты: ekspert-yrist@yandex.ru
8. Основной вид деятельности:
66.21 Оценка рисков и ущерба
9. Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):
ООО «Эксперт+» в 2025 году не состояло в саморегулируемых организациях.
10. Размер уставного капитала, тыс. руб.: 30,00.
11. Участники Общества и размер доли:
- ЯКИМЕНКО ДМИТРИЙ ВИКТОРОВИЧ - 100% доли уставного капитала.
12. Среднесписочная численность работников Общества:
за 2024 – 1 человек, за 2025 год - 1 человек.
13. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

1.2. Информация об органах управления Обществом

1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляли:
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор Павлов Александр Александрович.

2. Основные положения Учетной политики Общества на 2025 год

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Эксперт+» ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г., № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Гражданскому кодексу РФ, Налоговому кодексу РФ, Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, Инструкциям по его применению и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3»; при этом используются регистры бухгалтерского учета, формирование которых предусмотрено данным программным продуктом (обороты счета, анализ счета, карточка счета, оборотно-сальдовые ведомости, обороты счета, анализ субконто, сводные проводки, отчет по проводкам и главная книга, которые ведутся в разрезе плана счетов).

2.2 Учет внеоборотных активов

Организация ведет бухгалтерский учет внеоборотных активов в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Общество применяет упрощенные способы учета:

- капитальных вложений – по подп. А п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств – по п.3 ФСБУ 6/2020.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.3 Учет оборотных активов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: топливо, запасные части, офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, инвентарь и прочие материалы, используемые в производственных целях в рамках обычной хозяйственной деятельности (пункт 2 ФСБУ 5/2019).

2.4. Учет доходов и расходов

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Расходы организации считаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, вне зависимости от времени фактического выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Текущие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя: материальные расходы, затраты по оплате труда работников, суммы страховых взносов в фонды, амортизация, ремонт и содержание основных средств, почтовые и прочие расходы.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

2.5. Прочие положения

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Заработная плата выплачивается в соответствии с Положением «Об оплате труда», утвержденном в Обществе.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, не происходили.

4. Сведения о совместной деятельности

Прибыль от совместной деятельности за отчетный период отсутствует.

5. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения:

В 2025 году у Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения:

В 2025 году у Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

6. Заемные средства

В 2025 году у Общества отсутствуют заемные средства.

7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления и не раскрывает информацию, связанную с осуществлением такого договора.

8. Деятельность Общества за отчетный период.

8.1 Структура актива баланса Общества в 2025 году

<i>Изменения в активе баланса</i>				
<i>Показатель</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2025</i>	<i>В абсолютном выражении, тыс. руб.</i>	<i>Темп прироста</i>
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы, т.ч.	458	61	-397	-87
<i>Основные средства</i>	<i>458</i>	<i>61</i>	<i>-397</i>	<i>-87</i>
Запасы	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	659	28	-631	-96%
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.	15 530	16 022	+492	+3%
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>15 525</i>	<i>16 017</i>	<i>+492</i>	<i>+3%</i>
БАЛАНС	16 647	16 111	-536	-3%
ПАССИВ				
Капитал, в т.ч.	16 524	16 061	-463	-3%
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>16 494</i>	<i>16 031</i>	<i>-463</i>	<i>-3%</i>
Долгосрочные заемные средства	0	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	123	50	-73	-59%

Кредиторская задолженность	123	50	-73	-59%
Другие краткосрочные обязательства	0	0	0	0
БАЛАНС	16 647	16 111	-536	-3%

За анализируемый период актив и валюта баланса сократились на 3% и на 31.12.2025 составляют 16 111 тыс. руб.

В общей структуре активов основные средства сократились на 87% и составляют 61 тыс. руб. в связи с уменьшением остаточной стоимости имущества.

По сравнению с 2024 годом денежные средства сократились на 96% и составляют 28 тыс. руб., что связано с уменьшением доходов от основной деятельности ввиду сокращения заявок на услуги по оценке движимого и недвижимого имущества.

Финансовые и другие оборотные активы за анализируемый период увеличились на 3% и на 31.12.2025 года составляют 16 022 тыс. руб. Основную долю статьи составляет показатель дебиторской задолженности, которая за отчетный период также увеличилась на 3% и по состоянию на 31.12.2025 года составляет 16 017 тыс. руб.

Собственный капитал ООО «Эксперт+» по состоянию на 31.12.2025 года составляет 16061 тыс. руб., который состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. За анализируемый период уставный капитал Общества не менялся и составляет 30 тыс. руб.

Показатель нераспределенной прибыли уменьшился на 3% и составляет 16 031 тыс. руб. За отчетный период величина краткосрочных обязательств уменьшилась на 59% и на 31.12.2025 года составляет 50 тыс. руб. и включает текущую задолженность по налогам и сборам, которая будет погашена в 2026 году.

9.2 Оценка финансовых результатов по итогам отчетного 2025 года

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.	Изменение в абсолютном выражении, тыс. руб.	Темп прироста, %
1. Выручка	5 672	2 318	- 3 354	- 59
Услуги по экспертизе	2 742	2 187	- 555	-20%
Услуги по оценке	2 930	131	-2 799	-95%
2. Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.	(996)	(1 123)	+127	+13%
Управленческие расходы, в т.ч.:	(996)	(1 123)	+127	+13%
- амортизация	(413)	(397)	-16	-4%
-материальные затраты	(155)	(256)	+101	+65%
-оплата труда	(285)	(284)	-1	-0,4%
-страховые взносы	(86)	(86)	0	0
-прочие затраты	(57)	(100)	+43	+75%
3. Проценты к уплате	0	0	0	0
4. Прочие доходы:	1	0	-1	-100
5. Прочие расходы, в т.ч.:	(143)	(88)	-55	-38%
- услуги банка	(16)	(6)	-10	-62%
- расходы на благотворительность (пожертвование)	(70)	(25)	-45	-64%
- иные расходы	(57)	(57)	0	0
6. Налог на прибыль (доходы) организаций	(256)	(70)	-186	-73
В том числе:				
Налог при упрощенной системе налогообложения	(256)	(70)	-186	-73
Чистая прибыль (убыток)	4 278	1 037	-3 241	-76

При сравнении финансовых результатов с прошлым периодом, видно, что выручка сократилась на 59% и по итогам 2025 года составляет 2 318 тыс. руб. Преимущественно снижение выручки связано с сокращением заявок на услуги по оценке движимого и недвижимого имущества, которые сократились на 95% и составляют 131 тыс. руб. Доходы от услуг по проведению экспертиз тоже сократились на 20% и составляют 2 187 тыс. руб..

Управленческие расходы по сравнению с 2024 годом незначительно увеличились на 13% и за 2025 год составляют 1 123 тыс. руб. Данные расходы включают затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, которые за анализируемый период практически не изменились и составляют 284 тыс. руб. и 86 тыс. руб. соответственно. Материальные затраты увеличились на 101 тыс. руб. и составляют 256 тыс. руб.

Прочие расходы сократились на 38% и составляют 88 тыс. руб., включающие затраты на услуги банка, которые в свою очередь также сократились на 62% и составляют 6 тыс. руб. Кроме того, расходы на благотворительное пожертвование по сравнению с 2024 годом сократились и составляют 25 тыс. руб, что связано с уменьшением свободных денежных средств.

По сравнению с 2024 годом налог при упрощенной системе налогообложения сократился на 73% и составляет 70 тыс. руб., что связано с уменьшением объема поступлений от основной деятельности, формирующих налогооблагаемую базу.

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в сумме 1 037 тыс. руб., что на 76% меньше по сравнению с прошлым периодом.

Генеральный директор

А.А. Павлов

30 марта 2026 года